

TESIS

LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA INTEGRAL



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Universidad del Salvador
Maestría en Contabilidad y Auditoría
Trabajo realizado por: Fernando A. Mazzitelli
Registro Número: 937191
Tutor Dr. Roberto De Simone

INDICE

	Pag.
Indice	1
Aspectos generales	3
Introducción	3
Objetivo	3
1ra. Parte	
I.- Introducción	6
I.1.- Breve Reseña Histórica	6
I.2.- El origen de la auditoría interna y externa. Evolución del concepto de auditoría a través del tiempo.	7
I.3.- Conclusión	9
II.- Definición y objetivos de la auditoría integral.	10
III.- Principales componentes de la auditoría integral.	14
III.1.- Auditoría contable o financiera	14
III.2.- Auditoría interna y/o de control interno	16
III.3.- Otras clases de auditorías relacionadas	22
III.4.- Comparación entre los distintos tipos de auditorías.	23
IV.- Responsabilidad del control interno. El auditor y la auditoría Integral. Evaluación de las áreas críticas de control	28
IV.1.- Responsabilidad del control interno	28
IV.2.- El auditor interno y la auditoría integral	30
IV.3.- Evaluación del riesgo. Matriz de riesgo y autoevaluación.	32
2da. Parte	
V.- Auditoría ambiental. Conceptualización e importancia.	49
V.1.- Introducción	49
V.2.- Factores que inciden en el deterioro del medio ambiente.	49
V.3.- Algunos indicadores de la problemática actual	50
V.4.- El derecho y el medio ambiente	51
V.5.- Auditoría ambiental. Definición y su relación con la auditoría Integral.	55
V.6.- Sensores, estándares, comparadores en la auditoría del medio Ambiente.	57
V.7.- Tipos de auditoría ambiental y algunas técnicas básicas.	59
V.8.- Metodología para llevar a cabo para implementar la auditoría integral.	60
V.9.- Auditoría ambiental. Implicancias contables.	61
VI.- Auditoría de gestión. Economía-Eficiencia y Efectividad-Eficacia.	65
VI.1.- Definición y conceptualización	65
VI.2.- Planificación	67

VII.-	Auditoría y corrupción	71
VII.1.-	Introducción	71
VII.2.-	Marco legal	71
VII.3.-	Definición de Corrupción. Causas y consecuencias. Situación actual en la Argentina.	74
VII.4.-	Métodos preventivos.	77
VIII.-	Auditoría Integral. Procedimientos.	78
VIII.1.-	Introducción	78
VIII.2.-	Proceso de auditoría. Esquema resumen	78
VIII.3.-	Breve descripción de la función de un auditor.	81
Conclusiones y Recomendaciones		82
Bibliografía		84



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

ASPECTOS GENERALES

INTRODUCCION

La globalización en la que se encuentra inmerso el mundo de hoy, y la consecuente competitividad entre las empresas, lleva a las mismas a replantearse la manera de operar tanto interna como externamente a los efectos de mejorar los niveles de eficacia y eficiencia en la consecución de sus objetivos y en el uso de sus recursos, situación que se logra entre otras herramientas con una correcta aplicación de los nuevos conceptos de auditoría integral. De allí que la Auditoría incursione en nuevos enfoques logrando esto con la Auditoría Integral, la cual es utilizada como una herramienta que enfrenta las innovaciones gerenciales y administrativas garantizando la detección de desviaciones o deficiencias de la gestión administrativa referentes a la eficiencia en el uso de los recursos y logros de objetivos, así como la eficacia en los resultados, la economía en términos de proporcionalidad y su relación costo-beneficio.

Es así que como profesionales y en especial de Ciencias Económicas debemos analizar y reflexionar detenidamente sobre el cambio que vivimos, para poder evaluar sus tendencias y prever sus efectos, a fin de determinar lo que a partir de hoy debemos realizar para ayudar a nuestras organizaciones a definir nuevos horizontes que maximicen sus oportunidades, aprovechando sus fortalezas y minimizando sus debilidades y/o amenazas.

Es nuestra responsabilidad como profesionales, poder tener una visión global de la situación, a los efectos de evaluarla y no solamente abarcar determinadas áreas o temas específicos sin relacionarlos, lo que de alguna manera no nos permitan evaluar de manera *integral* al ente para el cual estamos brindando el servicio.

OBJETIVO

Esta tesina tiene como hipótesis principal: "Demostrar la importancia de la auditoría integral en el mundo en el que vivimos, enfocada en el área privada, comparándola con el resto de las auditorías tradicionales".

Para demostrar la hipótesis planteada en este trabajo, se ha llevado a cabo un estudio comparativo sobre las distintas opiniones y trabajos realizados por expertos en la materia y las distintas herramientas y/o técnicas que posee la Auditoría Integral.

En la primera parte se realiza un breve análisis de la evolución de la auditoría a través del tiempo, arribando a los conceptos básicos actuales, los cuales como se verá difieren notablemente de los que dieron origen a nuestra profesión. Luego se desarrollará el concepto de Auditoría Integral, comparando los estudios de Jaime Wolinsky, Armando Casal, distintos congresos nacionales e internacionales sobre la materia, entre otros, analizando los principales componentes tradicionales que conforman la Auditoría Integral, siguiendo la línea de pensamiento de Armando Casal. En esta misma sección planteo un ejemplo práctico donde se nota claramente las diferencias entre las conclusiones obtenidas entre las distintas clases de auditorías y las obtenidas llevando a cabo las premisas de una Auditoría Integral. Llegando al fin de esta sección se desarrolla el análisis del riesgo, explicando dos técnicas a tal efecto como ser la matriz de riesgo y un concepto relativamente nuevo como es el de la autoevaluación de riesgos y controles siguiendo la corriente de pensamiento de Milessi y Moreno, siendo esta una muestra más del cambio que vive la profesión del auditor y los conceptos de controles actuales.

En la segunda parte se desarrollan nuevas auditorías que están en pleno desarrollo, en estos tiempos como es la auditoría ambiental y la de gestión. El progreso tecnológico vivido en estos últimos tiempos tiene también su contrapeso en el deterioro paulatino pero constante en el medio ambiente, de allí la importancia de lograr una verdadera conciencia entre las empresas que trabajamos sobre este tema. Obviamente no es una labor que pueda ser llevada a cabo solamente por el auditor, sino que es necesario tener una verdadera conciencia a nivel nacional e internacional, lo cual debe ser un objetivo primordial en la dirigencia política mundial. Paulatinamente se han ido creando y desarrollando distintas organizaciones defensoras del medio ambiente, las cuales presionarán aún más a las empresas a llevar a cabo los distintos procedimientos tendientes a controlar sus efectos sobre el medio ambiente. Luego se desarrollan conceptos básicos de la auditoría de gestión y la correcta utilización de los recursos por parte de la empresa. Se enunciaron algunos indicadores de gestión a tener en cuenta en toda auditoría y administración en general. Relacionado con el uso y utilización de

recursos, se encuentra la auditoría y la corrupción, que por lo general no sólo causa problemas a nivel de eficiencia, sino también genera perjuicios altamente negativos sobre la imagen de la empresa, lo cual afecta su competitividad en los mercados, pérdida de credibilidad en sus dirigentes, menor acatamiento de normas por parte del personal, entre otros efectos. Por último se desarrolla un esquema relacionado con el procedimiento a llevar a cabo, por una auditoría integral, el cual no reviste diferencias sustanciales con otros procedimientos en otros tipos de auditorías, aunque sí tiene algunas particularidades destacables de mencionar.



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

I-INTRODUCCION

I.1.-Breve reseña histórica

El vocablo **auditoría** deriva etimológicamente del latín del vocablo Audire-Oir- y es considerado como un vocablo de segunda formación que contiene sin perpetuación el AU latino, a diferencia de oidor de “oidore”, que serían los de primera formación.

El origen de esta profesión está en la civilización Sumeria, pueblo de Babilonia, que vivió 2.600 años antes de Cristo. Los escribas preparaban listas sintéticas de las transacciones. Estas, posteriormente eran confrontadas contra las listas originales preparadas por otros individuos, lo cual demuestra el cumplimiento de uno de los principios fundamentales de control interno como ser la “separación de funciones”. Prácticas similares surgen de los registros de los egipcios, persas y hebreos.

Posteriormente, y a principios del siglo trece en la ciudad de Pisa (Italia) se contaba con un revisor oficial. En ese entonces, el control se realizaba mediante el registro de los mismos datos y conceptos por dos o más personas en sendos libros que, posteriormente, eran comparados, estudiándose las diferencias.

En Gran Bretaña, el tesorero (que llevaba su propio libro), era controlado por intermedio del Secretario de la Cancillería y un representante del Rey, quienes poseían sus propios libros, todos los cuales albergaban registros coincidentes.

En el año 1310 se creó el Consejo Londinense, que era una asociación profesional que realizaba auditorías. El propio Cristobal Colón en 1492 realizó su viaje, acompañado por un auditor enviado por la reina Isabel como representante de ella.

Con la invención del sistema de partida doble, en el año 1494, por Luca Pacioli, se dieron nuevas orientaciones al tema.

En Italia, se creó en 1581 el “Collegio dei Raxonati” institución de revisores oficiales, considerada como la primera asociación de auditores. Posteriormente, en 1658 se crean entes similares en las ciudades de Milán y Bolonia con el nombre de

“Accademia dei Ragionieri”. Paralelamente en Francia funcionaba el “Tribunal de Cuentas de París”, para el examen de cuentas oficiales, donde actuó durante aproximadamente 20 años el célebre matemático Bertrand Francois Bareme, autor del libro “Contabilidad por partida doble”.

En la segunda mitad del siglo XVIII se produce la Revolución Industrial y se genera un proceso de cambio en:

1. El funcionamiento interno de las empresas.
2. La organización del ente.
3. La información del ente.
4. El control de gestión.

I.2.- El origen de la auditoría interna y externa. Evolución del concepto de auditoría a través del tiempo.

El origen de la auditoría externa, surge ante la imperiosa necesidad de garantizar operaciones de índole financiera (préstamos, hipotecas, etc.) que requieran la certificación independiente y objetiva por terceras personas que aseguren el cumplimiento de las obligaciones asumidas, surgiendo precisamente en el año 1845, justamente con la inserción y desarrollo de los ferrocarriles donde se obligaba a la verificación de los balances anuales de las compañías.

En EE.UU., como consecuencia de la crisis del '29 y ante la existencia de sucesivas irregularidades, se exigió la obligatoriedad de que todas las empresas que cotizaban en bolsas debían certificar sus balances.

La auditoría interna, surgió posteriormente como profesión específica, a consecuencia de la evolución de la complejidad y multiplicidad de operaciones desarrolladas por las empresas, y como una necesidad de las mismas para evaluar su propia gestión. El auditor externo, de esta manera, limitaba su trabajo a estudio selectivo de las partidas, sin tener que extender en demasía su trabajo, lo cual aumentaba costos y tiempos.

La auditoría Interna específicamente surge como profesión definitivamente en el año 1941 con la creación del “The Institute of Internal Auditors”.

Paulatinamente el auditor interno, dejó de lado el control específico de los registros contables, como objeto principal de su trabajo, para asumir nuevas e importantes actividades, inclinándose más hacia el control de gestión y medición de la eficiencia del ente.

A partir del año 1960 se empieza a plantear en la literatura profesional la necesidad de darle un mayor alcance al objetivo de la auditoría; se habla de la auditoría en función del “hombre de negocios” y se comienza a señalar la importancia de que la auditoría sea más útil al desarrollo de los entes públicos o privados, ampliando la cobertura de su acción al examen de las operaciones en términos de *eficacia o efectividad, economía o economicidad y eficiencia*.

Desde finales de la década de los años setenta hasta la época actual se ha impuesto como horizonte de la auditoría gubernamental las evaluaciones de la gestión de las entidades públicas, mediante exámenes con un enfoque integral, que incluyen los aspectos de cumplimiento, financieros, y operacionales. El objetivo de la auditoría ha evolucionado el propósito casi policivo de descubrir fraudes, al examen de las operaciones para mejorar la eficiencia de las organizaciones y como esencia de la metodología de la auditoría integral o de gestión.

Es importante tener en cuenta respecto al descubrimientos de fraudes por el Auditor, que al evolucionar el objetivo de la auditoría, evolucionaron las técnicas, los procedimientos y en general la metodología para alcanzar los nuevos propósitos, de tal forma que un trabajo de auditoría realizado profesionalmente debe tener un alto grado de probabilidad de detectar irregularidades o ilícitos, pero asimismo esto no significa que la misión primordial de una auditoría sea tal descubrimiento.

El desarrollo del control interno, permitió que el objetivo de la auditoría de descubrir fraudes pasara a un segundo plano, ya que la relación control-fraude tiene importancia, más desde un punto de vista preventivo que desde un enfoque de la divulgación o del descubrimiento. Además dicho desarrollo permite a los auditores